



الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة العادية 2012
عناصر الإجابة

6	المعامل	NR51	الحاسبة والرياضيات المالية	المادة
3	مدة الإختبار		شعبة العلوم الاقتصادية والتدبير : مسلك علوم التدبير المحاسبي	الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 120 POINTS

Note :

- ACCEPTER TOUTE RÉPONSE LOGIQUE.
- ÉVITER LA DOUBLE SANCTION DANS LA NOTATION DES RÉPONSES LIÉES.
- RAMENER LA NOTE FINALE SUR 20 EN DIVISANT PAR 6.

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX D'INVENTAIRE, PRÉSENTATION DES ÉTATS DE SYNTHÈSE ET OPÉRATIONS FINANCIÈRES À LONG TERME

1. Extrait du plan d'amortissement du matériel de transport B

Année	VNA en début de période	Taux retenu	Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période	Taux dégressif	Taux constant
2010	200 000	40%	60 000	60 000	140 000	40%	20%
2011	140 000	40%	56 000	116 000	84 000	40%	23,52%

0,25 x 12 = 3 pt

2. Calcul des dotations aux amortissements

- Frais d'augmentation du capital : $20\ 000 \times 20\% = 4\ 000$ 0,75 x 3 = 2,25 pt
- Matériel de transport : 85 000
 - Matériel A = $150\ 000 \times 20\% \times \frac{8}{12} = 20\ 000$ 0,75 x 4 = 3 pt
 - Matériel de transport B = 56 000 d'après le plan d'amortissement 0,75 pt
 - Matériel de transport C = $180\ 000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 9\ 000$ 0,75 x 4 = 3 pt

3. a. Enregistrement des dotations aux amortissements de l'exercice 2011

		31/12			
6191	0,25 pt	DEA de l'immobilisation en non-valeurs	0,5 pt	4 000	0,25 pt
6193	0,25 pt	DEA des immobilisations corporelles	0,5 pt	85 000	0,25 pt
28113	0,25 pt	Amortissements des frais d'augmentation du capital	0,5 pt		4 000 0,25 pt
2834	0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,5 pt		85 000 0,25 pt
		Dotations de l'exercice 2011	0,25 pt		

b. Écriture de sortie du matériel de transport

		31/12			
2834	0,25 pt	Amortissements du matériel de transport	0,5 pt	51 000	0,25 pt
6513	0,25 pt	V.N.A. des immobilisations corporelles cédées	0,5 pt	129 000	0,25 pt
2340	0,25 pt	Matériel de transport	0,5 pt		180 000 0,25 pt
		Régularisation de la sortie du matériel de transport C	0,25 pt		

$$\text{Cumul des amortissements} = 180\ 000 \times 20\% \times \frac{17}{12} = 51\ 000$$

0,25 pt 0,25 pt 0,5 pt

$$\text{V.N.A} = 180\ 000 - 51\ 000 = 129\ 000$$

0,25 pt 0,25 pt

4. a. Cumul des amortissements du matériel de transport au 31/12/2010

$$\text{Cumul} = 60\,000 + (180\,000 \times 20\% \times \frac{14}{12}) = 102\,000 \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N°2: EXTRAIT DU TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements sur immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Frais préliminaires	-	4 000 0,25 pt	-	4 000 0,25 pt
Matériel de transport	102 000 0,25 pt	85 000 0,25 pt	51 000 0,75 pt	136 000 0,25 pt

5. a. Calcul du taux d'intérêt

$$100\,000 \times t / 100 = 10\,000 \quad 1 \times 3 = 3 \text{ pt}$$

$$t = 10\% \quad 1 \text{ pt}$$

b. ANNEXE N°3 : EXTRAIT DU TABLEAU D'AMORTISSEMENT DE L'EMPRUNT INDIVIS

Échéances	Capital dû en début de période	Intérêts	Amortissements	Annuités	Capital de fin de période
31/03/2015	45 783,20	4 578,32	21 801,38	26 379,70	23 981,82
	0,5 pt	0,5 pt	0,5 pt		0,5 pt

$$A4 = 16\,379,70 \times (1 + 0,10)^3 = 21\,801,38 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$I4 = 26\,379,70 - 21\,801,38 = 4\,578,32 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$CRDD4 = 4\,578,32 / 0,1 = 45\,783,20 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

$$\text{Capital fin} = 45\,783,20 - 21\,801,38 = 23\,981,82 \quad 0,5 \times 3 = 1,5 \text{ pt}$$

6. a. ANNEXE N°4 : ÉTAT DES CRÉANCES CLIENTS (TVA au taux de 20%)

Nom	Créance TTC au 01/01/2011	Règlement 2011	Solde au 31/12/2011		Provision		Ajustement		Créance irrécouvrable HT
			TTC	HT	2011	2010	Dotation	Reprise	
FADIA	71 600	32 000	39 600	33 000	-	18 000	-	18 000	33 000
HYBA	96 000	-	96 000	80 000	32 000	-	32 000	-	-
NAIMA	36 000	-	36 000	30 000	-	-	-	-	30 000
			0,5 x 2 = 1 pt		0,75 x 2 = 1,5 pt		0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt

b. ANNEXE N°5 : ÉTAT DES TITRES

Titre	Nombre	Provision 2011	Provision 2010	Réajustement 2011	
				Dotation	Reprise
Titres de participation	Cédés	90	-	900	-
	Non cédés	210	4 200	2 100	-
Titres et valeurs de placement	500	15 000	12 500	2 500	-
	0,5 x 2 = 1 pt	0,75 x 2 = 1,5 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 2 = 1 pt	0,5 x 1 = 0,5 pt

7. a. Écritures relatives aux créances clients

		31/12	
3424	Clients douteux ou litigieux	96 000	
3421	Clients		96 000
	Suivant état des créances clients		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
6196	D.E aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant	32 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés		32 000
	Suivant état des créances clients		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés	18 000	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant		18 000
	Suivant état des créances clients		
	d°		0,25 x 7 = 1,75 pt
6585	Créances devenues irrécouvrables	30 000	
4455	État-TVA facturée	6 000	
3421	Clients		36 000
	Suivant état des créances clients		
	d°		0,25 x 10 = 2,5 pt
6182	Pertes sur créances irrécouvrables	33 000	
4455	État-TVA facturée	6 600	
3424	Clients douteux ou litigieux		39 600
	Suivant état des créances clients		
	d°		0,25 x 10 = 2,5 pt

b. Écritures relatives aux titres

		31/12	
6392	D. PPD des immobilisations financières	2 100	
2951	PPD des titres de participation		2 100
Suivant état des titres			
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
2951	PPD des titres de participation	900	
7392	Reprises sur PPD des immobilisations financières		900
Suivant état des titres			
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
5141	Banques	28 525	
6147	Services bancaires	250	
34552	État-TVA récupérable sur les charges	25	
7514	P.C. des immobilisations financières		28 800
Cession de 90 TP			
	d°	0,25 X 13 = 3,25 pt	
6514	V.N.A. des immobilisations financières cédées	22 500	
2510	Titres de participation		22 500
Constatation de la sortie des 90 TP cédés			
	d°	0,25 X 7 = 1,75 pt	
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP	2 500	
3950	Provisions pour dépréciation des TVP		2 500
Suivant état des titres			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

c. Écritures relatives aux provisions pour risques et charges

		31/12	
6195	D.E. aux PPRC	100 000	
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		100 000
Dotation de l'exercice 2011			
	300 000 / 3 = 100 000		
	d°	0,25 x 8 = 2 pt	
4505	Provisions pour amendes, doubles droits et pénalités	2 000	
7595	R.N.C sur provisions PRC		2 000
Ajustement de la provision pour amende			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

d. Écritures relatives aux stocks de marchandises

		31/12	
3111	Marchandises	680 000	
6114	Variation des stocks de marchandises		680 000
Constatation du stock final			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	
3911	Provisions pour dépréciation des marchandises	34 000	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'AC		34 000
Annulation de la provision sur le stock initial			
	d°	0,25 x 7 = 1,75 pt	

e. Écritures de régularisation des charges et des produits

		31/12	
6311	Intérêts des emprunts et dettes	7 500	
3458	État-autres comptes débiteurs	750	
4493	Intérêts courus et non échus à payer		8 250
Intérêts à payer			
	10 000 x 9/12 = 7 500		
	d°	0,25 x 11 = 2,75 pt	
6145	Frais postaux et frais de télécommunication	1 000	
3458	État-autres comptes débiteurs	200	
4417	Fournisseurs – Factures non parvenues		1 200
Note de téléphone de décembre			
	d°	0,25 x 10 = 2,5 pt	

8. ANNEXE N°6 : EXTRAIT DE L'ACTIF DU BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net
Titres de participation	52 500	4 200	48 300
	0,75 pt	0,5 pt	0,25 pt

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1. a. ANNEXE N°7: TABLEAU DES REDRESSEMENTS ET DES RECLASSEMENTS AU 31/12/2011

	Valeur immobilisé	Valeur d'exploitation	Valeur réalisable	Valeur disponible	Capitaux propres	D.L.M.T	D.C.T.
Valeurs comptables	1 323 000	410 000	561 250	204 500	1 876 500	214 000	408 250
Actif fictif	- 10 000				-10 000		
Constructions	+ 300 000				+ 300 000		
Stock outil	+ 65 000	- 65 000					
Titres et valeurs de placement			- 80 000	+ 80 000			
Emprunt						- 30 000	+ 30 000
Dividendes					- 115 000		+ 115 000
Autres provisions PRC						+ 15 000	- 15 000
Valeurs financières	1 678 000	345 000	481 250	284 500	2 051 500	199 000	538 250
	0,5 x 14 = 7 pt						

b. calcul et interprétation du ratio d'autonomie financière

INTITULÉ	CALCUL	INTERPRÉTATION
Autonomie financière	$\frac{2\,051\,500}{737\,250} = 2,78$ 0,5 x 2 = 1 pt	L'entreprise est indépendante financièrement parce que ses capitaux propres dépassent ses dettes. 1 pt

2. a. Coût variable = 1 539 000 + 372 000 – 440 000 – 50 000 = 1 421 000 0,75 x 4 = 3 pt

b. Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Éléments	Montants	%
Chiffre d'affaires	2 900 000	100%
Coût variable	1 421 000	49%
Marge sur coût variable	1 479 000	51%
Coût fixe	729 000	
Résultat courant	750 000	

0,5 x 7 = 3,5 pt

c. Calcul du seuil de rentabilité

$$\text{Seuil de rentabilité} = \frac{729\,000}{0,51} = 1\,429\,411,76 \text{ DH} \quad 0,75 \times 3 = 2,25 \text{ pt}$$

Calcul du point mort

$$\frac{1\,429\,411,76 \times 12}{2\,900\,000} = 5,91 \rightarrow 5 \text{ mois et } 28 \text{ jours.} \quad 0,25 \times 4 = 1 \text{ pt}$$

La date de réalisation du seuil de rentabilité est le **28/06/2011**. 0,25 pt

Interprétation : 1 429 411,76 DH est le niveau du chiffre d'affaires qui a permis de couvrir la totalité des charges. C'est à partir du 28/06/2011, que cette entreprise a commencé la réalisation des bénéfices. 2 pt

DOSSIER N°3 : COMPTABILITÉ ANALYTIQUE D'EXPLOITATION

1. COÛT DE PRODUCTION DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Quantité	Coût unitaire	Montant	
Charges directes				
Pâte utilisée	5 000	4,20	21 000	1,5 pt
Fromage consommé	4 000	50	200 000	1,5 pt
Autres ingrédients	-	-	41 800	0,75 pt
Boîtes vides	20 000	0,5	10 000	1,5 pt
MOD Ateliers	9 200	13,5	124 200	1,5 pt
Charges indirectes				
Atelier préparation	3 000	5	15 000	1,5 pt
Atelier pré-cuisson	20 000	2	40 000	1,5 pt
Atelier finition	2 000	4	8 000	1,5 pt
Coût de production	20 000	23	460 000	0,75 pt

2. INVENTAIRE PERMANENT DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Q	CU	Montant	Élément	Q	CU	Montant		
Stock initial	0,5 pt	2 000	25,75	51 500	Sorties	0,5 pt	15 800	23,25	367 350
Entrées	0,5 pt	20 000	23,00	460 000	Stock final	0,5 pt	6 200	23,25	144 150
Total	0,5 pt	22 000	23,25	511 500	Total	0,5 pt	22 000	23,25	511 500

3. COÛT DE REVIENT DES PIZZAS SURGELÉES « AU FROMAGE »

Élément	Pizza surgelée au fromage			
	Quantité	CU	Montant	
Coût de production des pizzas vendues	0,5 x 2 = 1 pt	15 800	23,25	367 350
Section distribution	0,5 x 2 = 1 pt	9 480	2,50	23 700
Coût de revient	0,5 x 2 = 1 pt	15 800	24,75	391 050

PRÉSENTATION DE LA COPIE 3 POINTS